



ΚΛΩΣΤΑΙ ΠΕΤΑΛΟΥΔΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 56η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)
ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ: 000240901000 - ΑΡ. Μ.Α.Ε. 450/01ΔΤ/Β/86/75(99) - ΕΔΡΑ ΑΙΓΑΛΕΩ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειομένης Χρήσεως 2012			Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 2011			Ποσά κλειομένης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	424.689,50	379.838,97	44.850,53	387.342,00	371.463,39	15.878,61		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I. Ασύμμετρες ακινητοποιήσεις								
2. Παραχ. και δικαιώμ. Βιομηχ. ιδιοκτησίας	3.183,73	2.491,17	692,56	3.183,73	2.211,57	972,16		
II. Ενωσόμενες ακινητοποιήσεις								
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	42.897,45	9.728,08	33.169,37	42.897,45	7.583,20	35.314,25		
4. Μηχ/τα-τεχν.εγκ/σεις&λοιπός μηχ.εξοπ.	181.097,32	165.763,60	15.333,72	181.097,32	149.999,35	31.097,97		
5. Μεταφορικά μέσα	481.378,66	436.016,61	45.362,05	481.378,66	408.586,17	72.792,49		
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	100.965,71	87.349,10	13.616,61	100.694,73	83.900,04	16.794,69		
7. Ακιν/σεις υπό εκτέλεση και προλές	-----	-----	-----	5.250,00	-----	5.250,00		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ I + Γ II)	806.339,14	698.857,39	107.481,75	811.318,16	650.068,76	161.249,40		
III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις								
1. Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις			3.100.762,00			3.100.762,00		
4. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος			2.400.000,00			2.400.000,00		
5. Γραμμάτια εισπρακτέα μακροπρόθεσμης λήξεως			274.900,00			360.150,00		
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			664.580,83			664.580,83		
Σύνολο συμμετοχών (Γ III)			6.440.242,83			6.525.492,83		
Σύνολο παγίου ενεργητικού (Γ I+Γ II + Γ III)			6.548.417,14			6.687.714,39		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I. Αποθέματα								
1. Εμπορεύματα			9.973.920,83			11.104.020,25		
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες- Αναλώσιμα υλικά- Αντ/κά & Είδη συσ/σίας			2.360,43			1.542,48		
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			2.855.570,66			2.050.827,62		
			12.831.851,92			13.156.390,35		
II. Απαιτήσεις								
1. Πελάτες	2.504.685,39			2.801.239,51				
Μείον : Προβλέψεις	37.508,66	2.467.176,73		---	2.801.239,51			
2. Γραμμάτια εισπρακτέα								
- Χαρτοφυλακίου (μείον τα προεξοφλημένα - μεταβιβασμένα ποσού ευρώ 327.715,79)	79.539,40			80.710,47				
- Στις τράπεζες για εισπραξη	68.637,89		148.177,29	73.501,06		154.211,53		
3. Γραμμάτια σε καθυστέρηση			395.422,33			408.268,02		
3α. Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)			812.618,51			1.200.152,39		
3β. Επιταγές σε καθυστέρηση (σφραγισμένες)			147.198,20			138.983,42		
10. Επισφαλείς - Επιδικοί πελάτες και Χρεώστες	106.191,11			105.036,42				
Μείον : Προβλέψεις	106.191,11	---		100.869,64		4.166,78		
11. Χρεώστες διάφοροι			43.312,41			27.462,18		
12. Λογ/σμοί διαχειρίσεως προκ/λών και πιστώσεων			650,00			6.369,68		
			4.014.555,47			4.740.853,51		
IV. Διαθέσιμα								
1. Ταμείο			5.371,11			24.739,81		
3. Καταθέσεις άμεσες και προθεσμίας			1.049.700,12			999.292,20		
			1.055.071,23			1.024.032,01		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ I + Δ II + Δ III + Δ IV)			17.901.478,62			18.921.275,87		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
1. Έξοδα επόμενης χρήσεως			9.316,73			10.105,22		
			9.316,73			10.105,22		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B + Γ + Δ + Ε)			24.504.063,02			25.634.974,09		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ								
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων			3,00			3,00		
2. Χρεωστικοί λ/σμοί εγγυήσεων & εμπράγματων ασφαλειών			31.592,80			0,00		
			31.595,80			3,00		

Γνωστοποιήσεις Εταιρείας:
1). Οι φορολογικές δηλώσεις των χρήσεων 2007 - 2010 δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές, με συνέπεια, οι φορολογικές υποχρεώσεις των χρήσεων αυτών να μην είναι οριστικές. 2). Για τις χρήσεις 2011, 2012 η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ. 5 του Ν. 2238/1994. Από τον έλεγχο αυτό, που ολοκληρώθηκε πριν την ημερομηνία δημοσίευσης των παρόντων οικονομικών καταστάσεων, δεν προέκυψαν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις πέραν αυτών που εμφανίζονται στα λογαριασμούς των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων "Γ.ΙΙ.5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη" και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2012. 3). Με απόφαση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της χρήσης 2012 μειώθηκε το μετοχικό κεφάλαιο κατά € 2.700.000 με συμφωνημένο ισόποσων ζημιών προηγούμενων χρήσεων, με μείωση της ονομαστικής τιμής της κάθε μετοχής και στη συνέχεια με απόφαση της ίδιας Γ.Σ. αυξήθηκε το

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2012 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)			ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2012	Ποσά προηγ. χρήσεως 2011		Ποσά κλειομένης χρήσεως 2012	Ποσά προηγ. χρήσεως 2011
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ			Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιά) χρήσεως	(1.460.269,72)	(1.115.912,34)
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	8.873.625,21	10.516.696,76	+ Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγ. χρήσεων	(5.648.297,20)	(7.230.674,86)
ΜΕΙΟΝ : Κόστος πωλήσεων	7.345.520,31	8.475.863,27	Ζημιές εις νέο	(7.108.566,92)	(8.346.587,20)
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	1.528.104,90	2.040.833,49			
Πλέον : Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	30.421,16	50.926,08	Μείον :		
Σύνολο	1.558.526,06	2.091.759,57	2. Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	---	1.710,00
Μείον :			Σύνολο	7.108.566,92	8.348.297,20
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	589.630,36	562.485,95			
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	2.373.708,02	2.563.914,92			
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη - ζημιές) εκμεταλλεύσεως ΠΛΕΟΝ :	(1.404.812,32)	(1.034.641,30)			
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	59.469,79	52.874,24			
Μείον :					
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	69.373,48	64.263,70			
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη - ζημιές) εκμεταλλεύσεως	(1.414.716,01)	(1.046.030,76)			
II. ΜΕΙΟΝ : ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ					
- Πλέον :					
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.011,41	2.326,27			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεως	675,84	1.075,88			
- Μείον :					
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	2.108,96	845,85			
2. Έκτακτες ζημιές	1.687,47	21.568,24			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	614,40	---			
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	42.830,13	50.869,64			
Οργανικά και έκτακτα αποτ/τα (κέρδη- ζημιές)		(1.460.269,72)			
ΜΕΙΟΝ : Σύνολο αποσ/σεων παγίων στοιχείων	57.443,81	61.104,85			
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	57.443,81	---			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ - ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων	(1.460.269,72)	(1.115.912,34)			

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς τους Μετόχους της Εταιρείας "ΚΛΩΣΤΑΙ ΠΕΤΑΛΟΥΔΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ"

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΚΛΩΣΤΑΙ ΠΕΤΑΛΟΥΔΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσχημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή
Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνώμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1). Ο λογαριασμός του Πάγιου Ενεργητικού Γ.ΙΙ.1. «Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις» αντιπροσωπεύει την αξία κτήσεως συμμετοχών της εταιρείας σε τρεις ανώνυμες εταιρείες εσωτερικού, οι οποίες δεν είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο και η μία από αυτές ελέγχεται από ορκωτό ελεγκτή λογιστή. Το σύνολο των συμμετοχών στις παραπάνω εταιρείες, αποτιμήθηκε στην αξία κτήσεως τους. Εάν η αποτίμησή τους γινόταν σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν.2190/1920 (άρθρο 43, παρ.6), τότε η αξία με την οποία θα εμφανίζονταν στον ισολογισμό, θα ήταν μικρότερη από το ποσό των €1.873.914 με συνέπεια, το «Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων» στις 31.12.2012 να απεικονίζονταν ισόποσα μειωμένο, ενώ τα αποτελέσματα της χρήσης 2012 και τα «Αποτελέσματα εις νέο» της προηγούμενης χρήσης να εμφανίζονταν μειωμένα κατά €510.871 και € 1.363.043 αντίστοιχα, από τα ποσά που εμφανίζονται στις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις 2). Στο λογαριασμό του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού Δ.Ι.1. «Εμπορεύματα» περιλαμβάνονται βραδέως κινούμενα αποθέματα συνολικού ύψους € 360.000 περίπου, για τα οποία η Εταιρεία κατά τη γνώμη μας, θα έπρεπε να είχε σχηματίσει ισόποση πρόβλεψη απαξίωσης, η οποία αν σχηματιζόταν, θα είχε ως συνέπεια, το υπόλοιπο του λογαριασμού Δ.Ι.1. «Εμπορεύματα» και το «Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων» στις 31.12.2012 να εμφανίζονταν ισόποσα μειωμένα, ενώ τα Αποτελέσματα Χρήσης κατώτερα κατά €101.000 από τα ποσά που απεικονίζονται στις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις 3). Για τα ακίνητα – καθυστερημένες εισπραξιές υπόλοιπα των λογαριασμών του κυκλοφορούντος ενεργητικού Δ.ΙΙ.1. «Πελάτες», Δ.ΙΙ.3. «Γραμμάτια σε καθυστέρηση», Δ.ΙΙ.3β. «Επιταγές σε καθυστέρηση» και Δ.ΙΙ.10. «Επισφαλείς – Επιδικοί πελάτες και χρεώστες» συνολικού ύψους € 686.320 η Εταιρεία έχει σχηματίσει έως και την 31.12.2012 σχετική πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις ύψους €143.700. Κατά τη γνώμη μας, για την κάλυψη των ζημιών που θα υποστεί η Εταιρεία από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών, θα έπρεπε να είχε σχηματιστεί επιπλέον πρόβλεψη ποσού € 268.092, η οποία αν σχηματιζόταν, θα είχε ως συνέπεια, τα υπόλοιπα των λογαριασμών των απαιτήσεων και το «Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων» στις 31.12.2012 να εμφανίζονταν ισόποσα μειωμένα, από τα ποσά που απεικονίζονται στις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.4). Η Εταιρεία έχει από το νόμο υποχρέωση να καταβάλλει στους εργοδοτούμενους της συγκεκριμένα χρηματικά οφέλη κατά το χρόνο της αφυπηρέτησής τους. Η σημερινή αξία της δεδουλευμένης αυτής υποχρέωσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920, υπολογίσθηκε σε € 489.570. Σε σχέση με την υποχρέωση αυτή δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις, η οποία αν σχηματιζόταν, θα είχε ως συνέπεια το «Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων» στις 31.12.2012 να απεικονίζονταν ισόποσα μειωμένο.

Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «ΚΛΩΣΤΑΙ ΠΕΤΑΛΟΥΔΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ. Ν. 2190/1920.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων
Επαινεθείσαστε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43α και 37 του Κ.Ν. 2190/1920.

Αθήνα, 03 Ιουνίου 2013
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

PKF Ευρωελεγκτική Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λ. Κηφισίας 124, 11526 Αθήνα
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α.: 132

Ιωάννης Θ. Μακρής
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α. 28 131